



Data de publicació: 09/05/2016

Ajuntament de  
Mataró

**INFORME 59/2015 (modifica el de data 2/febrer/2016)**

**COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN  
L'APROVACIÓ DEFINITIVA DEL PRESSUPOST 2016**

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant), *"l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 6 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), estableix que *"el pressupost i la liquidació han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria"*. Per tant, aquest informe no és solsament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), **són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i l'objectiu de deute públic**. Cal considerar que aquests conceptes s'hauran de calcular en termes consolidats a efectes del seu anàlisi. Pel que fa a l'informe relatiu a la Regla de la despesa en el moment d'elaborar el Pressupost, aquest queda exclòs de la seva obligatorietat d'acord amb el que estableix l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica la HAP/2105/2012 sobre les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012.

El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el 20 d'octubre del 2015 ha efectuat la darrera classificació dels agents del sector públic de l'Ajuntament de Mataró en les categories previstes a l'art. 4 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària. Aquesta classificació es realitza en termes del SEC 95 distingint entre:

- **Sector Administracions Públiques** (article 4.1 del reglament) *"Les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquells, que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat definit als apartats 1 i 3 de l'article 19 de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària. Als efectes anteriors, i en quant a l'execució dels pressupostos, s'entendrà que s'haurà d'ajustar el principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels pressupostos inicials definitivament aprovats de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, i, en el seu cas, qualsevol variació de l'evolució dels negocis respecte a la previsió d'ingressos i despeses dels ens públics dependents"*. Que a l'Ajuntament de Mataró són els següents:

- **EPE Mataró Audiovisual**
- **Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró**



Ajuntament de  
Mataró

- **Consorci Digital Mataró-**
- **Promocions Urbanístiques de Mataró SA (\*)**

(\*) Va ser integrada en el sector administracions públiques en la classificació realitzada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i comunicada a l'Ajuntament en data 5 de juny de 2014. En relació al còmput del límit del deute, la disposició addicional primera del Reial Decret Llei 7/2013, de 28 de juny, vigent segons la disposició addicional 77 dels Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2015, estableix que *"amb caràcter extraordinari i transitori, les entitats vinculades o dependents de les entitats locals que es classifiquen en el sector d'administracions públiques, en l'exercici en que s'aprova aquesta classificació i en el següent no seran incloses en l'àmbit d'aplicació del regim d'endeutament"*. Per tant, d'acord amb aquesta disposició, el deute de la Societat Promocions Urbanístiques de Mataró SA, d'import estimat en 41.917.713,00 € a 31/12/2016, haurà de computar a partir d'aquest pressupost 2016 en el deute total del grup administracions públiques.

- **Sector Societats no Financeres (article 4.2 del reglament)** *" Les restants entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les entitats locals, aprovaran, executaran i liquidaran els seus respectius pressupostos o aprovaran els seus comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi sigui d'aplicació"* . Que a l'Ajuntament de Mataró són els següents:

- **Aigües de Mataró S.A.**
- **Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme**
- **EPE Parc Tecnocampus**
- **F. Hospital Sant Jaume i Sta. Magdalena de Mataró**
- **F. Unió de Cooperadors de Mataró Foment Economia Social i Rehabilitació**

D'acord amb l'art. 24.1.del *RD 1463/2007, de 2 de novembre*, es considera que les entitats es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti aplicable, sobrevinguin en pèrdues **no previstes** en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de l'article 4.1 a qui correspongui aportar-los.

- **Sector Societats sota control privat**

- **Mataró Energia Sostenible S.A.**

L'any 2015 s'ha realitzat l'operació de venda de 24.100 accions de MESSA a Gas Natural. En data 24 de març de 2015, Gas Natural va exercir el dret de compra del 51,1% de les accions de MESSA i per tant, l'Ajuntament de Mataró ja no té el control sobre la societat.



Ajuntament de  
Mataró

o **Porta Laietana S.A.**

En data 23 de desembre de 2013 PORTA LAIETANA S.A. va modificar els articles 25, 27, 30 i 31, i el títol del capítol VI dels seus estatuts socials. Atès que la societat està participada en un 50% pel sector públic i en un 50% pel sector privat, i que és el soci privat el que finança en major part la societat, l'entitat es considera una unitat institucional sota control privat.

Analitzada la classificació d'ens del sector públic de l'Ajuntament de Mataró exposada en el punt anterior procedim a analitzar els controls que estableix la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

### **1. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària**

En l'actualitat l'ajuntament es regeix pel seu Pla d'Ajust aprovat mitjançant acord de Ple de data 25 de setembre de 2013, i amb vigència fins a l'exercici 2023. Aquest Pla preveu el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 31/12/2016. En la formació d'aquest Pla no es va considerar la Societat Municipal PUMSA perquè en aquell moment no estava sectoritzada com a entitat integrada en el Sector d'Administracions Públiques per part del Ministeri.

#### **A) Sector Administracions Públiques**

A efectes del seu anàlisi, s'ha considerat el sector administracions públiques l'integrat pels ens als que s'ha fet menció anteriorment, incloent PUMSA.

L'article 2.1 de la LOEPSF i article 4.1 del RD 1463/2007 de 2 de novembre, estableix que es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, si el conjunt dels pressupostos i estats financers inicials de les entitats classificades com administracions públiques que integren la corporació local, presenten equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el sistema europeu de comptes.

També s'estableix en l'article 15 de la LOEPSF que " en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament".

L'acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2016-2018, fixa un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals pel període 2016-2018 de Zero.



Ajuntament de  
Mataró

El pressupost de l'Ajuntament consolidat amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques per a l'exercici 2016 i d'acord amb el que s'ha exposat en l'apartat anterior Sí compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària segons el detall següent:

<b>Estabilitat pressupostària =Capacitat(+) Necessitat (-) de finançament</b>							
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Ajuntament	MA	CMAC	CDM	PUMSA	TOTAL	
	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial	Press. Inicial
Ingressos no financers (capítols 1 a 7)	117.696.148,19	447.988,43	234.660,97	424.518,86	16.974.677,00	135.777.993,45	
Despeses no financeres (capítols 1a 7)	-110.640.608,67	-445.801,22	-234.660,97	-330.018,86	-9.666.753,00	-121.317.842,72	
	Subtota	7.055.539,52	2.187,21	0,00	94.500,00	7.307.924,00	14.460.150,73
<b>Ajustaments SEC 95</b>							
- Ajust per no recaptació de tributs (1)	-4.034.977,41						-4.034.977,41
+ Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors (2)	1.882.958,17						1.882.958,17
	Subtota	2.152.019,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.152.019,24
<b>Ajustaments per operacions internes</b>							
Ajustos	0,00						0,00
	Subtota	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>4.903.520,28</b>	<b>2.187,21</b>	<b>0,00</b>	<b>94.500,00</b>	<b>7.307.924,00</b>	<b>12.308.131,49</b>	

Els ajustament SEC 95 aplicats són:

(1) Es disminueix la capacitat de finançament amb la previsió de no recaptació dels ingressos previstos dels capítols 1, 2 i 3 del pressupost 2014, aplicant-se d'aquesta manera el principi de caixa. Per obtenir aquesta previsió s'ha considerat una previsió de no recaptació del 5,8% sobre els ingressos d'aquest capítols descomptats els ingressos de la PIE. Aquesta previsió de no recaptació s'ha obtingut de la recaptació líquida de corrents i tancats de l'exercici 2011 sobre els drets reconeguts nets d'aquest exercici.

(2) S'augmenta la capacitat de finançament com a conseqüència de les devolucions de les liquidacions negatives de la PIE dels exercicis 2008, 2009 i 2013 per import total de 1.882.958,17 €, dels quals la part més rellevant correspon a la liquidació 2013 per import de 1.441.011,97 €. Aquestes devolucions minven els ingressos de capítol 4.

La resta d'ajustaments SEC 95, que s'han d'aplicar d'acord amb el document actual emès pel MINHAP, o bé no tenen aplicació en aquest pressupost 2016 o bé la seva rellevància no és significativa

S'incorporen com a annexos 1 i 2, el detall dels càlculs obtinguts en el quadre anterior.



Ajuntament de  
Mataró

El Pressupost consolidat 2016 de l'Ajuntament i ens dependents classificats en el sector d'administracions públiques assolirà l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat per la LOEPSF, amb una capacitat de finançament d'import 12.308.131,49€.

Les entitats dependents de l'Ajuntament classificades en el sector d'administracions públiques, compleixen cada una d'elles individualment amb l'objectiu d'estabilitat, i presenten capacitat de finançament.

#### **B) Sector de les Societats no Financeres**

L'article 3.3 LOEPSF estableix que en relació als subjectes de l'art. 2.2 és a dir entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques, s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.

L'art. 21 de LOEPSF, estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, l'administració incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i abast previstos en aquest article.

D'acord amb l'art. 24 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, es considera que les entitats es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti aplicable, sobrevinguin en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no previstos a l'escenari d'estabilitat de l'entitat local. La situació de desequilibri es deduirà tant dels estats de previsió de despeses i ingressos, com dels seus comptes anuals, i comportarà l'elaboració, sota supervisió dels serveis competents de l'entitat local de la qual sigui dependent, d'un pla de sanejament per corregir el desequilibri, entenent per tal que l'entitat elimini les pèrdues o aporti beneficis en un termini de tres anys. Quan es doni aquest desequilibri, els comptes anuals de l'entitat en desequilibri es complementaran amb un informe de correcció de desequilibris a efectes de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, en el que es detallaran les mesures a adoptar en el futur per corregir-lo i una vegada aprovats per la seva junta general o òrgan competent, s'eleva al Ple de l'entitat local de la que depengui per al seu coneixement. El pla de sanejament previst haurà de presentar-se a l'aprovació del Ple de l'entitat local de la qual depengui dintre del termini de tres mesos comptats a partir de la data d'aprovació dels comptes per la junta general o òrgan competent.

Aprovat pel Ple el pla de sanejament es sotmetrà als mateixos requisits d'aprovació i seguiment establerts pels plans econòmics-financeres de la corresponent entitat local.



Ajuntament de  
Mataró

En el següent quadre es mostren les entitats sectoritzades com a societats no financeres i els resultats que presenten els seus pressupostos per al 2016.

	AMSA	PARC TCM	FUNDACIÓ TCM	FUNDACIÓ UNIÓ DE COOPERADORS*	FUNDACIÓ HOSPITAL
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.321.249,00	235.950,00	206.687,00	0,00	3.697,55
RESULTAT FINANCER NET	-290.425,00	-562.426,00	-3.311,00	0,00	-3.697,55
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	1.760.261,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
RESULTATS DE L'EXERCICI	1.760.261,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00

\* Pendent d'aprovació del pressupost 2016

- Totes les entitats que formen el sector de societats no financeres del Grup Ajuntament i que són ens dependents directament d'aquest, compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és a dir presenten equilibri financer en el pressupost de l'exercici 2016.

## 2. Endeutament- Objectiu del deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

*"1. El volum de deute públic, definit d'acord en el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del Producte Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals.*

*2. L'Administració Pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."*

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que *"quan el volum del deute públic és situï per damunt del 95% dels límits establert en l'article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria."*

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, es considera que no es aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.



Ajuntament de  
Mataró

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSE existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic del grup Ajuntament definits a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen. La diferència és deguda en la consideració de la PIE i els avals. La situació a 31/12/2015 i 31/12/2016 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és: (amb dades liquidades del tancament comptable a 31/12/2015).

<b>Deute Comptable</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	8.512.151,15	6.629.193,04
Avals executats	0	0
Capitals pendents Ajuntament II/t (annex3)	91.631.778,03	84.883.271,66
Capitals pendents CDM a II/t	198.189,26	74.086,96
Capitals pendents PUMSA a II/t (*)		41.917.713,00
Operacions a curt termini	3.172.738,66	4.000.000,00
<b>Deute en termes SEC95</b>	<b>103.514.857,10</b>	<b>137.504.264,66</b>
<b>Ingressos corrents Consolidats 2015</b>	<b>123.336.370,41</b>	<b>132.716.872,40</b>
% de Deute en termes SEC95 sobre ingressos corrents consolidats 2015	83,92%	103,61%
<b>Deute en termes SEC95</b>	<b>103.514.857,10</b>	<b>136.504.264,66</b>
Avals fora del grup	4.968,20	0,00
Liquidacions negatives PIE	-8.512.151,15	-6.629.193,04
<b>Deute Viu (Tutela Financera) Sobre ingressos corrents consolidats 2015</b>	<b>95.007.674,15</b>	<b>130.875.071,62</b>
	<b>77,03%</b>	<b>98,61%</b>

(\*) Com s'ha exposat anteriorment fins a 01/01/2016 no s'ha de considerar el deute de PUMSA en el còmput del deute viu del Sector d'Administracions Públiques, per tant a 31/12/2016 es considera com a ingressos corrents consolidats els liquidats a 31/12/2015 incloent PUMSA.



Ajuntament de  
Mataró

A continuació passem a detallar el càlcul de les ràtios financeres. Aquests càlculs s'han realitzat d'acord amb el TRLRHL 2/2004 i l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals i amb la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2016.

La nota esmentada estableix que es poden concertar operacions d'endeutament a llarg termini per finançar inversions de l'exercici 2016, subjectes a l'autorització del Departament d'Economia i Finances, quan compleixin les següents condicions:

1. Que la ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de la Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2015, tingui signe positiu.
2. Que la ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 a) de la Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2015, sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

D'acord amb el que s'ha exposat passem a calcular les següents ràtios:

a) **Ràtio legal d'estalvi net**

S'entén per estalvi net de les Entitats Locals la diferència entre els drets liquidats pels capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes pels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses, minorada en l'import de l'annualitat teòrica d'amortització de l'operació projectada i cadascun dels préstecs i avals a tercers pendents de reemborsar.

**Càlcul de la ràtio legal d'estalvi net**

<b>AJUNTAMENT</b>		
<b>Càlcul dels ingressos corrents de l'Ajuntament</b>	<b>Liquidació 2015</b>	<b>Pressupost 2016</b>
Ingressos corrents del pressupost de l'Ajuntament capítols (I-V)	123.130.999,04	117.675.798,19
Ajust per Ingressos extraordinaris (*)	-122.720,52	0,00
Ajust ingressos afectats a inversió (**)	-243.397,16	0,00
<b>Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris</b>	<b>122.764.881,36</b>	<b>117.675.798,19</b>
<b>Estalvi net de l'Ajuntament</b>	<b>Liquidació 2015</b>	<b>Pressupost 2016</b>
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris	122.764.881,36	117.675.798,19
Obligacions reconegudes capítols I, II i IV	-99.246.243,42	-97.079.996,79
Annualitat teòrica d'amortització 31/12/15 i 31/12/2016(Annex 4)	-16.747.417,06	-15.673.889,61
<b>Estalvi net de l'Ajuntament</b>	<b>6.771.220,88</b>	<b>4.921.911,79</b>
<b>Ràtio legal d'estalvi net : (Estalvi net /ing corrents)*100</b>	<b>5,52%</b>	<b>4,18%</b>





Ajuntament de  
Mataró

(\*) Correspon a un ingrés d'import excepcional de l'assegurança de la Festa del cel 2013.

(\*\*) Correspon a un ingrés d'import 94.228,00 € corresponent al conveni del Touring club afectat a inversió i a diverses aportacions de corrent d'import total 149.169,16 € de la Diputació amb destí a diversos projectes d'inversió.

b) **Ràtio legal de deute viu**

**Grup Consolidat**

Per realitzar el càlcul de la ràtio legal de deute viu consolidat d'acord amb el règim de tutela financera, constitueixen ens integrants del grup Ajuntament de Mataró, l'Ajuntament i el seus ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Per a la determinació d'aquest grup s'ha seguit el que s'ha exposat en l'apartat 1 d'estabilitat pressupostària i sector administracions públiques d'aquest informe.

D'acord amb la nota informativa de data 10 de gener de 2013, de la Direcció General de Política Financera dels ens locals, per al càlcul dels ingressos corrents s'han exclòs els ingressos afectats a operacions de capital i els ingressos de caràcter extraordinari.

	<b>Grup A.P.</b>
<b>Ingressos consolidats grup Ajuntament liquidació 2015 (Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, CMAC i Consorci TDT).</b>	<b>123.336.370,41 €</b>
<b>Ingressos consolidats grup Ajuntament liquidació 2015 (Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, CMAC, Consorci TDT i PUMSA).</b>	<b>132.716.872,40 €</b>

**Càlcul de la ràtio legal de deute viu**

L'ordre estableix que la ràtio legal de deute viu s'obté del quocient entre el deute viu previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i els ingressos corrents consolidats del grup, integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. El càlcul de la ràtio legal de deute viu liquidat a 31/12/2015 i el previst a 31/12/2016 es mostra a continuació:



Ajuntament de  
Mataró

<b>Grup A.P. (Ajuntament, Mataró Audiovisual, CMAC, CDM i PUMSA)</b>	<b>Saldo liquidat 31/12/2015</b>	<b>Saldo previst 31/12/2016</b>
Import d'operacions previstes pendents a llarg/t. Ajuntament concertades i tramitades annex (3)	91.631.778,03	84.883.271,66
Saldo viu previst de les operacions avalades per l'Ajuntament (a curt i llarg termini) annex (3)	4.968,20	0,00
Saldo viu previst de les operacions de crèdit a curt termini	3.172.738,66	4.000.000,00
Import d'operacions previstes pendents a llarg/t. Consorci Digital Maresme concertades i tramitades annex (3)	198.189,26	74.086,96
Import d'operacions previstes pendents a llarg/t. PUMSA concertades i tramitades segons memòria de PUMSA	(*)	41.917.713,00
<b>Total endeutament</b>	<b>95.007.674,15</b>	<b>130.875.071,62</b>
<b>Ràtio legal de deute viu calculada amb els Ingressos consolidats ajustats previstos a 31/12/2016.</b>	<b>77,03%</b>	<b>98,61%</b>

La ràtio legal de deute viu a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 98,61%.

### **Conclusions**

#### **A) Sector Administracions Públiques**

El pressupost per al 2016 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Pel que fa a l'estat del deute l'estalvi net és positiu i la ràtio legal de deute viu previst a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 98,61%.

### **Resum Indicadors**

	<b>Grup Ajuntament</b>	<b>Taxa límit aprovada pel MINHAP</b>
<b>Estabilitat pressupostària</b>	12.308.131,49	Ha de ser positiu
<b>Objectiu del deute (31/12/2016)</b>	<b>Ajuntament</b>	<b>Límit de Tutela Financera</b>
<b>3.1 - Estalvi net</b>	4.921.911,79	Ha de ser positiu
<b>3.2 - Ràtio de deute viu</b>	98,61%	<110%



Ajuntament de  
Mataró

Quadre comparatiu d'indicadors entre el Pla d'ajust, Liquidació 2015 i el Pressupost 2016					
Ajuntament			Pla d'ajust	Pressupost 2016	
Estalvi net Ajuntament			9.067.465,26	4.921.911,79	
Ràtio d'estalvi net Ajuntament			7,51%	4,18%	
Grup Ajuntament			Pla d'ajust	Pressupost 2016	
				sense PUMSA	amb PUMSA
Estabilitat Pressupostària			7.449.337,79	5.000.207,49	12.308.131,49
			Pla d'ajust	Pressupost 2016	
				sense PUMSA	amb PUMSA
Grup Ajuntament		31/12/2015		31/12/2016	
Deute viu a 31/12		107.759.413,80	95.007.674,15	100.910.041,24	88.957.358,62
% de deute viu		90,66%	77,03%	83,63%	72,13%
				130.875.071,62	98,61%

Pel que fa a l'estat del deute hi ha una desviació entre el deute previst en el Pla d'ajust i la previsió actual a 31/12/2016 . Aquesta desviació es deu a que en el moment en que es va aprovar el Pla d'ajust, PUMSA estava classificada dins del Sector de Societats no financeres, mentre que en la comunicació rebuda del MINHAP de data 5 de juny de 2014, aquesta passava a ser integrada dins del Sector d'Administracions Públiques de l'Ajuntament de Mataró.

**CONCLUSIÓ:**

- 1.- Les entitats dependents de l'Ajuntament classificades en el sector administracions públiques i les classificades en el sector de societats no financeres compleixen amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- 2.- La ràtio legal de deute viu a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 98,61%

Mataró, 5 d'abril de 2016

Mariela González Solà

Cap del Servei de Gestió  
Econòmica i Tresorera

Josep Canal Codina

Interventor i Director de Serveis  
Econòmics

